

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT REPORT LAG PADA BANK UMUM SYARIAH  
(BUS) DAN UNIT USAHA SYARIAH (UUS)  
DI INDONESIA TAHUN 2012-2016**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:

**YOGA TRI LAKSANA**

**B 200 140 087**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2018**

## **HALAMAN PERSETUJUAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

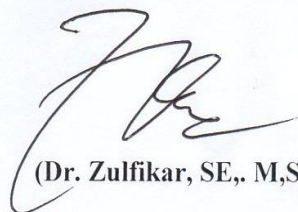
**“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT*  
*REPORT LAG* PADA BANK UMUM SYARIAH (BUS) DAN UNIT USAHA  
SYARIAH (UUS) DI INDONESIA  
TAHUN 2012-2016”**

Yang ditulis oleh:

**YOGA TRI LAKSANA**  
**B 200 140 087**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat  
untuk diterima:

Yang diperiksa dan disetujui oleh  
Dosen Pembimbing



(Dr. Zulfikar, SE., M.Si.)

**HALAMAN PENGESAHAN**

**“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT*  
*REPORT LAG* PADA BANK UMUM SYARIAH (BUS) DAN UNIT USAHA  
SYARIAH (UUS) DI INDONESIA  
TAHUN 2012-2016”**

Yang ditulis oleh:

**YOGA TRI LAKSANA**

**B 200 140 087**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada Tanggal Januari 2018

Dan dinyatakan memenuhi syarat

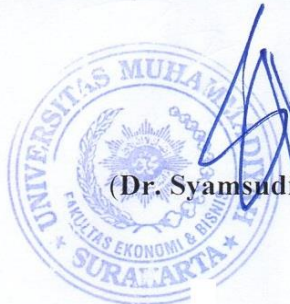
Dewan Penguji

1. Dr. Zulfikar, SE, M.Si  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Drs. Atwal Arifin, M.Si, Akt, CA  
(Anggota 1 Dewan Penguji)
3. Andi Dwi Bayu Bawono, SE, M.Si, Ph.D  
(Anggota 2 Dewan Penguji)



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, MM)

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Nama : **YOGA TRI LAKSANA**

NIRM : **B 200 140 087**

Jurusan : **AKUNTANSI**

Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI AUDIT REPORT LAG PADA BANK  
UMUM SYARIAH (BUS) DAN UNIT USAHA SYARIAH  
(UUS) DI INDONESIA TAHUN 2012-2016**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, Januari 2018

Yang membuat pernyataan

  
(YOGA TRI LAKSANA)

## **MOTTO**

“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”

(Q.S.AL-Insyiroh: 6-8)

“Berbuat baiklah kepada siapapun tanpa perlu kamu meminta diperlakukan baik oleh orang lain, seandainya kamu harus memberi dan berkorban demi orang yang kamu kasihi, cukup kamu sendiri yang tahu dan cepat lupakan kebaikan itu”

(Sri Purwanti)

*“JUST MAKE IT HAPPEN”*

(Penulis)

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi sederhana ini penulis persembahkan untuk:

- ❖ Allah SWT atas segala limpahan nikmat dan karunia-Nya.
- ❖ Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan suri tauladan dan membawa perubahan dari jaman ke jaman.
- ❖ Untuk bapak dan almh.ibu tercinta terima kasih atas segala kasih sayang, motivasi, doa, dan nasihat, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
- ❖ Kakak-kakak ku tercinta Yuni Lestari Ningsih dan Fujiasih Styaningrum terimakasih atas segala dukungan, nasihat, dan doa kalian sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan tepat waktu.
- ❖ Keluarga besar Mbah Tris yang selalu memberi semangat dan bantuan.
- ❖ Untuk sahabat-sahabatku atas semua dukungan dan bantuan yang telah kalian berikan.
- ❖ Untuk keluarga besar REWEL yang selalu menemani saya dalam suka maupun duka, terima kasih atas doa, waktu, canda tawa, bantuan serta dukungan yang telah kalian berikan.
- ❖ Untuk teman-teman kelas C yang selalu memberikan bantuan serta motivasi kepada saya.



## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dengan mengucap rasa syukur Alhamdulillah atas segala limpahan nikmat, rahmat, dan hidayah dari Allah SWT, akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT REPORT LAG* PADA BANK UMUM SYARIAH (BUS) DAN UNIT USAHA SYARIAH (UUS) DI INDONESIA TAHUN 2012-2016” sebagai salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan Strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang tulus dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung hingga selesainya skripsi ini. Maka pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Syamsudin, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, MSi, Ak, CA. selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si. selaku pembimbing skripsi, terima kasih atas kesabaran, arahan, dan masukan untuk penulis dalam penyusunan skripsi ini.

4. Ibu Dra. Rina Trisnawati,MSi,Ph.D,Ak, CA. selaku pembimbing akademik.
5. Segenap Bapak dan Ibu Dosen yang banyak memberikan kontribusi kepada penulis.
6. Bapak dan almh. Ibu tercinta dengan segala hormat dan baktiku terima kasih atas segala kasih sayang, doa, pengorbanan dan segala nasihat yang memberikan semangat untuk terus melangkah dalam menghadapi kehidupan ini. Semoga tetesan butir-butir keringatmu terwujud sebagai keberhasilan dan kebahagiaanku. .
7. Almamaterku **FEB UMS** tercinta.
8. Keluarga besarku REWEL, terima kasih atas semangat,perhatian, canda tawa, dan arti kebersamaan selama ini.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan tidak menutup kemungkinan membutuhkan kritik maupun saran. Besar harapan penulis semoga skripsi ini memberikan manfaat kepada siapapun dan menambah ilmu pengetahuan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, Januari 2018

**Penulis**

**(Yoga Tri Laksana)**



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAKSI .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
E. Sistematika Penulisan Skripsi .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	13
A. Landasan Teori.....	13

1. Teori Mengenai <i>Audit Report Lag</i> .....	13
a. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	13
b. Teori Agensi.....	13
c. <i>Audit Report Lag</i> .....	14
d. <i>Audit Tenure</i> .....	15
e. Ukuran Perusahaan.....	15
f. Pergantian Auditor .....	15
g. Profitabilitas .....	16
h. Ukuran KAP .....	17
i. Solvabilitas.....	18
2. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Kerangka Teoritis .....	24
C. Perumusan Hipotesis .....	24
BAB III METODE PENELITIAN .....	32
A. Jenis Penelitian .....	32
B. Populasi dan Sampel .....	32
C. Data dan Sumber Data .....	33
D. Metode Pengumpulan Data .....	34
E. Variabel dan Pengukuran .....	34
F. Metode Analisis Data .....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	44
A. Prosedur Pemilihan Sampel.....	46
B. Analisis Data Deskriptif .....	46

C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	50
D. Hasil Uji Hipotesis .....	56
E. Pembahasan .....	61
BAB V PENUTUP .....	66
A. Simpulan .....	66
B. Keterbatasan Penelitian .....	67
C. Saran .....	67

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL IV.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	44
TABEL IV.2 Populasi BUS dan UUS Tahun 2012-2016 .....	45
TABEL IV.3 Statistik Deskriptif .....	46
TABEL IV.4 Hasil Uji Normalitas Data .....	51
TABEL IV.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	52
TABEL IV.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	53
TABEL IV.7 Hasil Uji <i>White</i> .....	53
TABEL IV.8 Hasil Uji Autokorelasi .....	55
TABEL IV.9 Hasil Uji <i>Run Test</i> .....	55
TABEL IV.10 Hasil Uji Hipotesis .....	56

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR II.1 Kerangka Teoritis.....	24

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Data Variabel Dependen dan Variabel Independen

Lampiran 2 Output *SPSS*

## ABSTRAKSI

Salah satu karakteristik kualitatif dalam penyampaian laporan keuangan adalah relevan, yang perwujudannya dapat dilihat dari *Audit Report Lag*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh tenure audit, ukuran perusahaan, pergantian auditor, ukuran KAP, profitabilitas, solvabilitas terhadap *Audit Report Lag* pada Bank Umum Syariah (BUS) dan Unit Usaha Syariah (UUS) di Indonesia.

Sampel penelitian yang digunakan adalah 7 Bank Umum Syariah dan 10 Unit Usaha Syariah yang ada di Indonesia tahun 2012 sampai 2016. Metode pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan tingkat signifikansi 5 persen, yang diolah menggunakan program *Statistical Package for Social Science (SPSS)* Versi 21.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel audit tenure berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*, sedangkan variabel ukuran perusahaan, pergantian auditor, dan ukuran KAP, profitabilitas, dan solvabilitas tidak berpengaruh terhadap *Audit Report Lag*.

**Kata Kunci:** *audit report lag, audit tenure, ukuran perusahaan, pergantian auditor, ukuran KAP, profitabilitas, solvabilitas.*



## **ABSTRACT**

*One of the qualitative characteristics in the delivery of financial statements is relevant, the embodiment can be seen from Audit Report Lag. This study aims to examine the effect of audit tenure, firm size, auditor turnover, size of KAP, profitability and solvability to Audit Report Lag on Bank Umum Syariah (BUS) and Unit Usaha Syariah (UUS) in Indonesia.*

*The research sample used is 7 Bank Umum Syariah (BUS) and 10 Unit Usaha Syariah (UUS) in Indonesia 2012 to 2016. Sampling method using purposive sampling method. The analysis used in this study is multiple linear regression analysis with 5 percent significance level, which is processed using Statistical Package for Social Science (SPSS) Version 21 program.*

*The results showed that variable audit tenure had an effect on Audit Report Lag, while firm size variables, auditor turnover, size of KAP, profitability, and solvability had no effect on Audit Report Lag.*

**Keywords:** *audit report lag, audit tenure, firm size, auditor turnover, size of KAP, profitability. Solvability.*